



Polski system podatkowy

według uczestników VII Kongresu
Podatków i Rachunkowości KPMG

Luty 2017

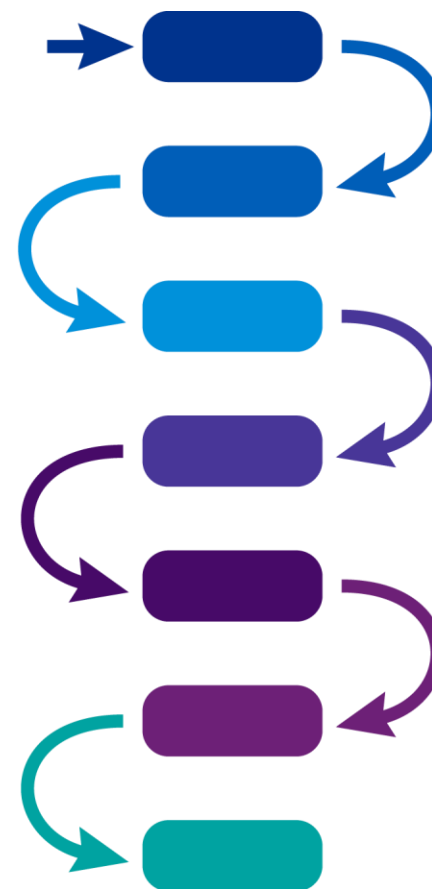
KPMG.pl

Cel i metodyka badania

Badanie dotyczące systemu podatkowego w Polsce zostało przeprowadzone **16 stycznia 2017 roku** wśród uczestników **VII Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG**, tj. przedstawiciele kadry zarządzającej, dyrektorów finansowych, głównych księgowych oraz szefów sprawozdawczości finansowej i controllingu. Badanie miało na celu **poznanie opinii na temat polskiego systemu podatkowego** z punktu widzenia kadry najwyższego szczebla przedsiębiorstw z różnych branż z całej Polski. Na pytania odpowiedziało **169 osób**. Respondenci wyrazili swoją opinię udzielając odpowiedzi na 6 pytań zawartych w ankiecie.

Kongres Podatków i Rachunkowości KPMG to coroczne wydarzenie, którego pomysłodawcą i organizatorem od 2011 roku jest firma audytorsko-doradcza KPMG. Jest to największe tego typu przedsięwzięcie w Polsce, w którym biorą udział przedstawiciele kadry zarządzającej, w tym przede wszystkim dyrektorzy finansowi, główni księgowi, szefowie sprawozdawczości finansowej i controllingu z przedsiębiorstw ze wszystkich sektorów gospodarki. Tegoroczna edycja wydarzenia zgromadziła stacjonarnie i online blisko 950 osób.

Uczestnicy VII edycji Kongresu KPMG wysłuchali 11 prelekcji na temat istotnych zmian z obszarów podatków, rachunkowości i prawa, które będą miały istotny wpływ na przedsiębiorców w 2017 roku. Podczas wydarzenia zaprezentowane zostały zagadnienia dotyczące aktualnych zmian w obszarze podatków PIT, VAT, cen transferowych oraz Krajowej Administracji Skarbowej. Przedstawione zostały także praktyczne zagadnienia dotyczące JPK i nowej ulgi na działania B+R. Eksperti KPMG skoncentrowali się również na reformie ochrony danych osobowych, przybliżyli korzyści wynikające z usług poświadczających, przedstawili nowe standardy MSSF 15 i MSSF 16 oraz wyzwania związane ze standardem MSSF 9. Prelegenci omówili ponadto kwestię wyceny własności intelektualnej w spółkach, przybliżyli tematykę restrukturyzacji oraz przedstawili wyzwania stojące przed centrami usług księgowych i biznesowych w kontekście robotyzacji.

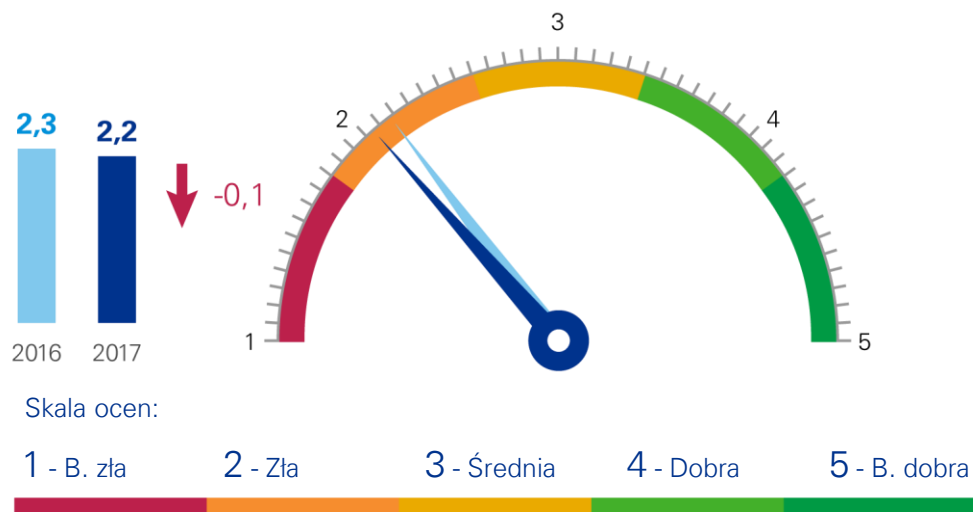


Ocena polskiego systemu podatkowego bez istotnych zmian

Jak ocenia Pani/Pan poszczególne elementy polskiego systemu podatkowego (w skali 1 – b. słabo, 5 – b. dobrze)?



Średnia ocena polskiego systemu podatkowego:

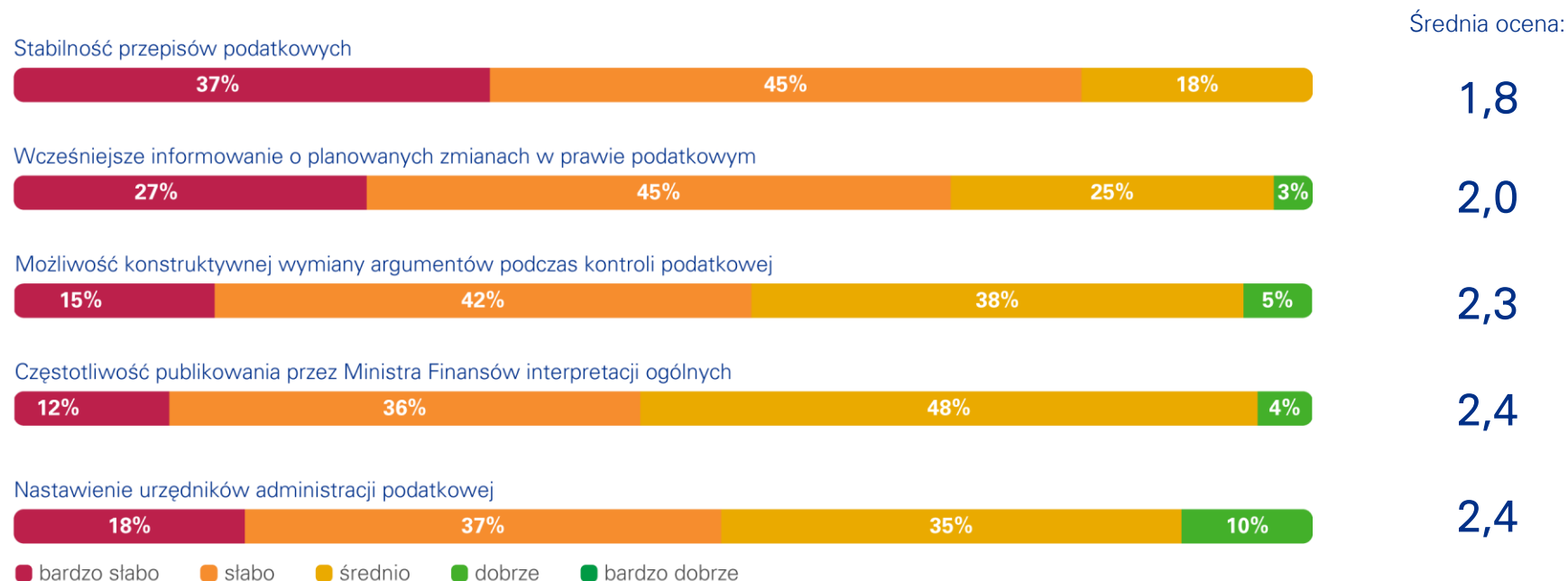


Średnia ocena polskiego systemu podatkowego jest podobna do roku ubiegłego i wynosi 2,2 (w pięciostopniowej skali). Ocena ta jest średnią ocen poszczególnych elementów systemu, spośród których najniżej oceniona została stabilność przepisów podatkowych. Jedyną kategorią, którą respondenci ocenili tak samo jak w poprzednim roku jest częstotliwość publikowania przez Ministra Finansów interpretacji ogólnych.

N=169
Źródło: KPMG w Polsce

Nastawienie urzędników administracji podatkowej najlepiej ocenianym elementem

Jak ocenia Pani/Pan poszczególne elementy polskiego systemu podatkowego (w skali 1 – b. słabo, 5 – b. dobrze)?



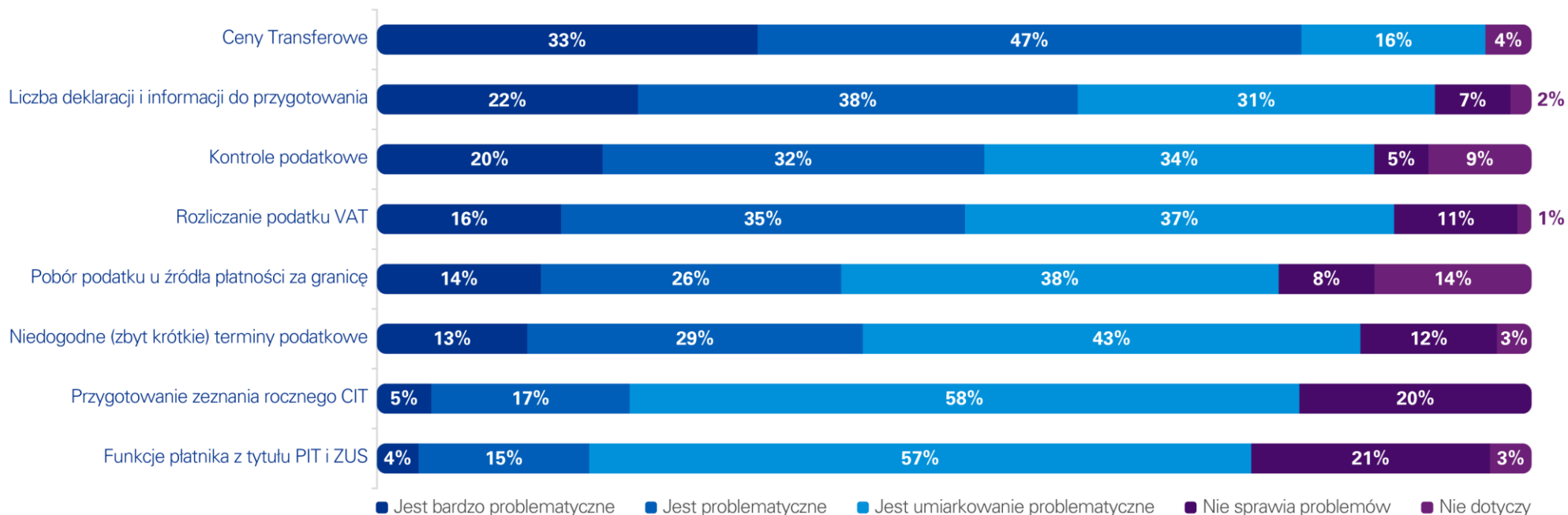
N=169

Źródło: KPMG w Polsce

Stabilność przepisów podatkowych po raz kolejny została uznana za najłagodniejszy element polskiego systemu podatkowego. Aż 82% respondentów oceniło ją słabo lub bardzo słabo, a udział negatywnych opinii wzrósł o 6 pp. w porównaniu z poprzednim rokiem. Silnej krytyce poddawane jest również wcześniejsze informowanie o planowanych zmianach w prawie podatkowym – aż 72% uczestników badania ocenia ten element słabo lub bardzo słabo. Wśród ocen poszczególnych kategorii systemu podatkowego w Polsce zabrakło ocen bardzo dobrych, a dobre stanowiły zdecydowaną mniejszość. Najwięcej ocen pozytywnych otrzymało nastawienie urzędników administracji podatkowej – 10% respondentów dobrze oceniło ten element polskiego systemu podatkowego.

Zagadnienia dotyczące cen transferowych najbardziej problematyczne

Jak ocenia Pani/Pan problematyczność poniższych kwestii podatkowych z punktu widzenia działalności Pani/Pana przedsiębiorstwa?



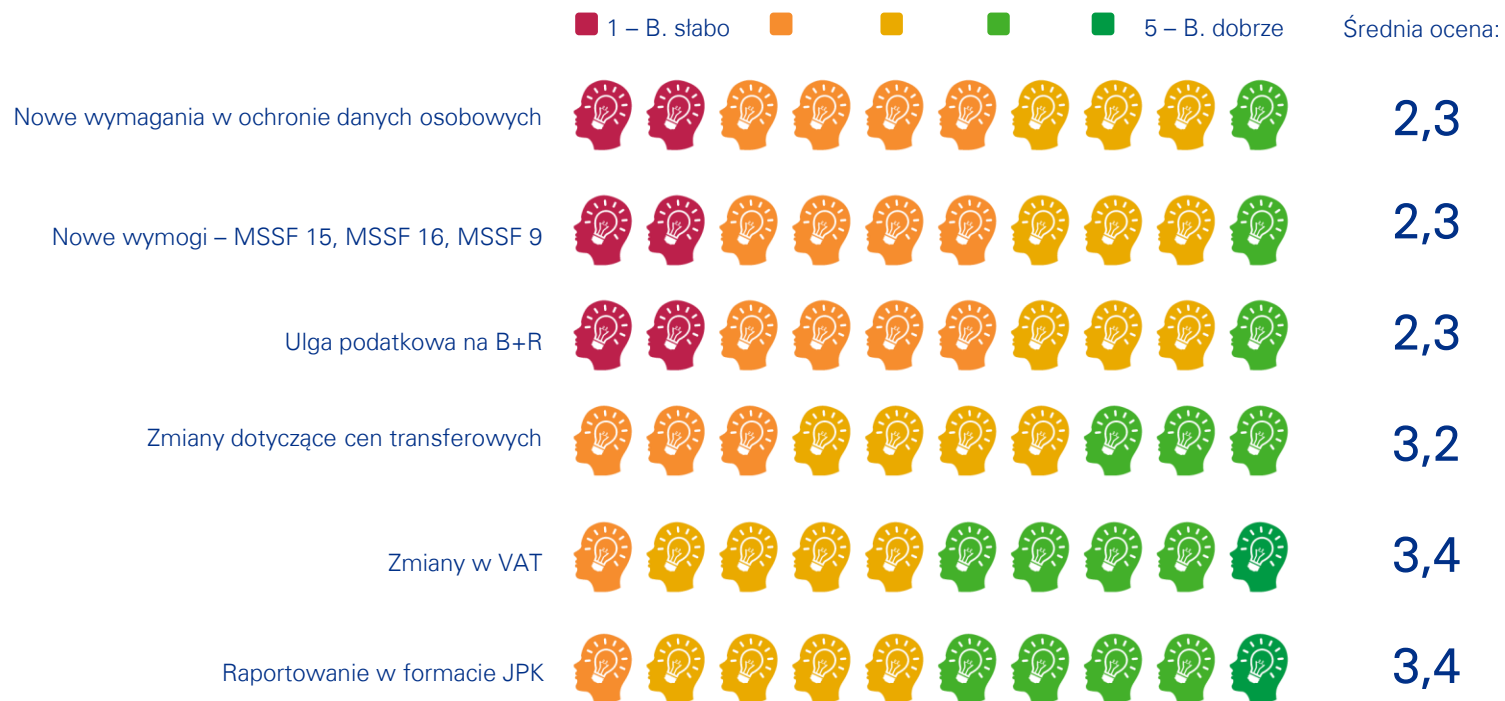
N=169

Źródło: KPMG w Polsce

Z punktu widzenia uczestników VII Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG najwięcej problemów sprawiają kwestie związane z cenami transferowymi – aż 80% respondentów uznało je za problematyczne lub bardzo problematyczne. Również dużo problemów sprawia wymóg przygotowania dużej liczby deklaracji i informacji w ramach rozliczeń podatkowych. Zdecydowanie najmniej kłopotliwe są funkcje płatnika z tytułu PIT. Co piąty respondent nie zauważa żadnych problemów z tym związanych, a 57% uznaje je za umiarkowanie problematyczne. Stosunkowo niewiele trudności sprawia również przygotowanie zeznania rocznego CIT.

Zmiany w VAT i raportowanie w formacie JPK najlepiej znane

Pomijając treści przekazywane podczas VII Kongresu Podatków i Rachunkowości KPMG, jak ocenia Pani/Pan swój dotychczasowy stopień znajomości następujących zagadnień?



N=169

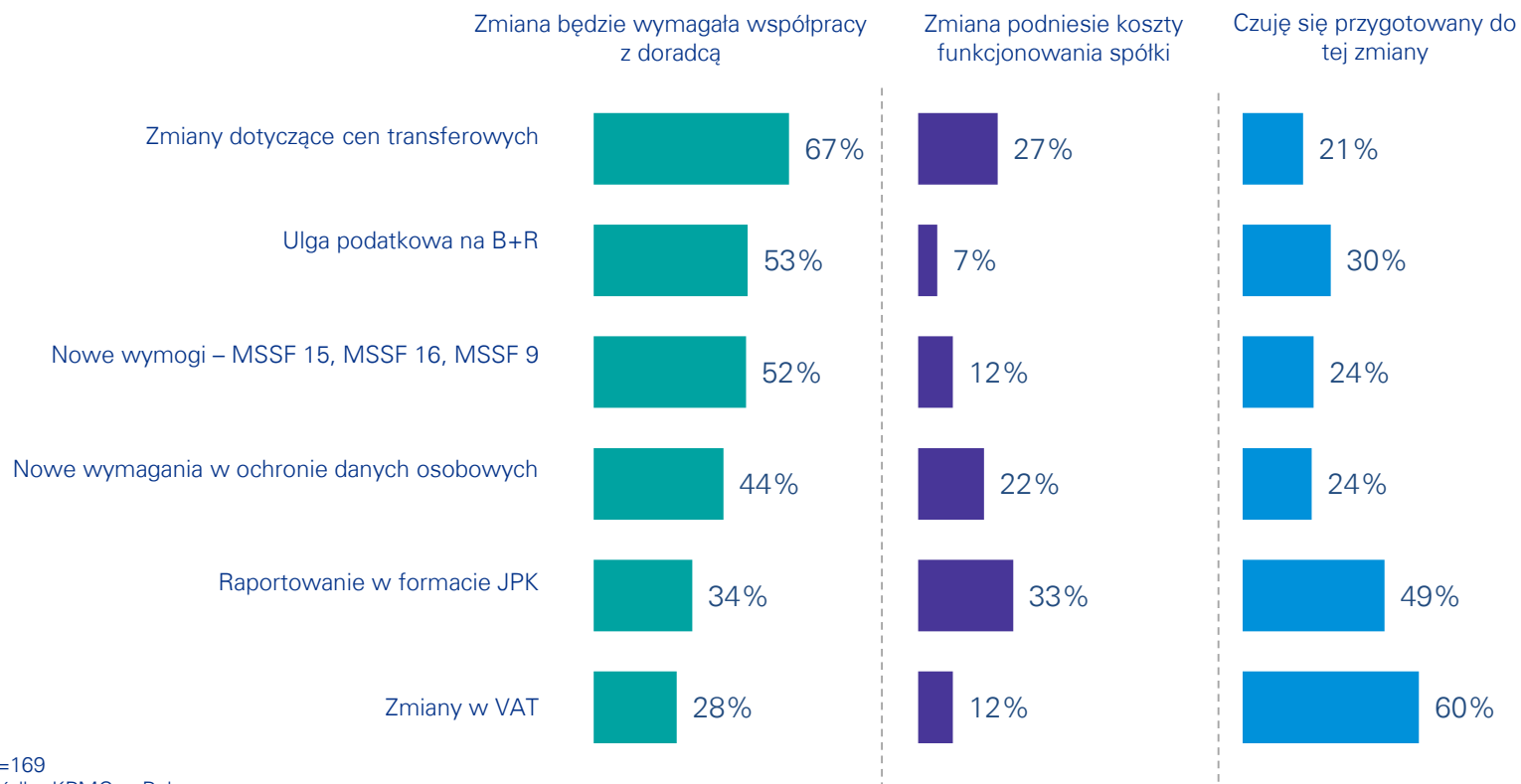
Źródło: KPMG w Polsce

Znajomość nowych wymagań w ochronie danych osobowych jest niewielka – aż 62% respondentów określa swój stopień zaznajomienia z tym zagadnieniem jako słaby lub bardzo słaby. Także w przypadku nowych wymogów MSSF 15, MSSF 16 i MSSF 9 większość respondentów nisko ocenia swój poziom znajomości. Podobnie sytuacja przedstawia się w odniesieniu do ulgi podatkowej B+R – aż 60% respondentów negatywnie ocenia stan swojej wiedzy o tym zagadnieniu.

Relatywnie największą wiedzę respondenci posiadają w kwestiach zmian w VAT oraz raportowania w formacie JPK – prawie połowa z nich uważa, że jest dobrze lub bardzo dobrze zaznajomiona z tymi zagadnieniami.

60% respondentów uważa, że jest przygotowanych do zmian w podatku VAT

Prosimy o zaznaczenie wszystkich opcji, z którymi Pani/Pan zgadza się w zakresie poniższych zagadnień podatkowych.



Zdaniem 67% respondentów zmiany dotyczące cen transferowych są zagadnieniem, które wymagać będzie współpracy z doradcą podatkowym. Większość respondentów uważa, że ulga podatkowa na B+R oraz nowe wymogi – MSSF 15, MSSF 16 i MSSF 9 również będą wymagać współpracy z doradcą. Co trzeci uczestnik Kongresu twierdzi, że raportowanie w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego podniesie koszty funkcjonowania spółki, natomiast 60% respondentów uważa, że jest przygotowana do zmian w VAT.

Zmiany w cenach transferowych i JPK najbardziej problematyczne

Prosimy o uszeregowanie poniższych zmian w kolejności od najmniej (1) do najbardziej (6) „problematycznych” dla Pani/Pana przedsiębiorstwa.

”

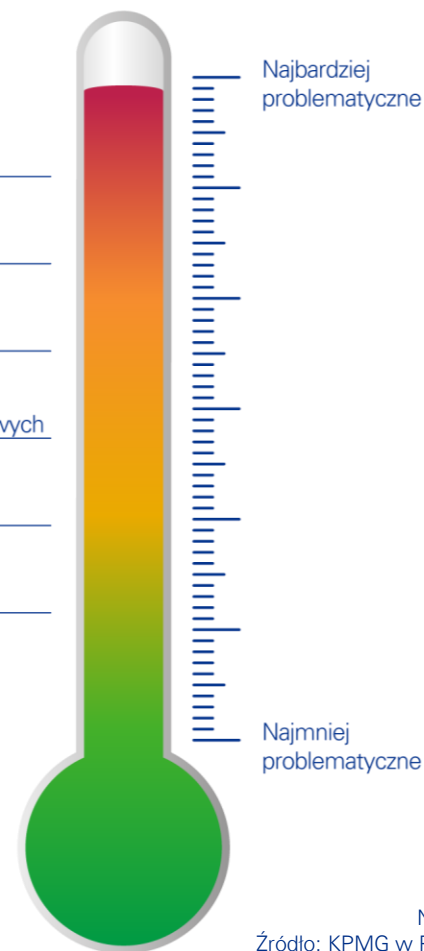
Rok 2017 przynosi podatnikom nowe obowiązki informacyjne. Objęcie jednolitym plikiem kontrolnym w zakresie ewidencji VAT małych i średnich firm oznacza, że organy podatkowe będą dysponowały coraz większą wiedzą o prowadzonych przez nie operacjach gospodarczych. Również nowe wymogi w zakresie cen transferowych oznaczają dużo szerszą wiedzę organów podatkowych, także na temat całej grupy kapitałowej, w której funkcjonuje dana firma.

W zakresie VAT z dniem 1 stycznia do ustawy został dodany rozdział, w którym określono zasady ustalania dodatkowego zobowiązania podatkowego, czyli tzw. sankcji VAT. Przepisy te, pomimo że nowe, wprowadzają element znany już wcześniej w polskim porządku prawnym. Zbliżone rozwiązania w zakresie 30% sankcji obowiązywały bowiem w Polsce do 2008 r. Należy podkreślić, że nowelizacja wprowadza nowe dodatkowe zobowiązanie w wysokości 100% za odliczenie podatku naliczonego z tzw. „pustych faktur”. Szczególnym wyzwaniem dla branży budowlanej z pewnością będzie wprowadzenie mechanizmu odwrotnego obciążenia. Podwykonawcy w sektorze budowlanym to w dużej części mikro i małe firmy, dla których zmiana ta będzie bardzo istotna.

Rafał Szafraniec, partner w KPMG w Polsce

Zmiany dotyczące cen transferowych zostały ocenione przez respondentów jako najbardziej problematyczny element zmian podatkowych. Bezpośrednio za nim plasuje się raportowanie w formacie JPK oraz nowe wymogi – MSSF 15, MSSF 16, MSSF 9. Najmniej problematyczna okazała się ulga podatkowa na B+R.

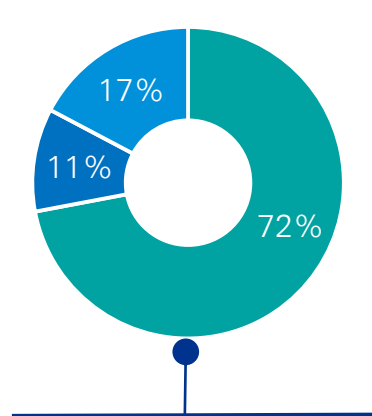
- Zmiany dotyczące cen transferowych
- Raportowanie w formacie JPK
- Nowe wymogi: MSSF 15, MSSF 16, MSSF 9
- Nowe wymagania w ochronie danych osobowych
- Zmiany w VAT
- Ulga podatkowa na B+R



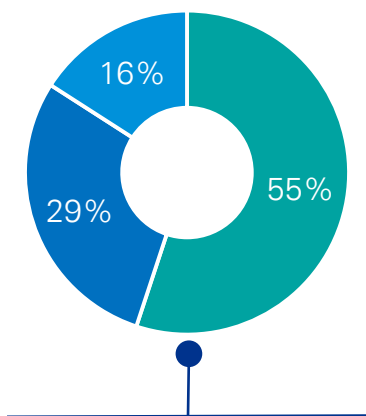
N=169
Źródło: KPMG w Polsce

Kontrole celno-skarbowe będą większym wyzwaniem dla firm niż obecne kontrole

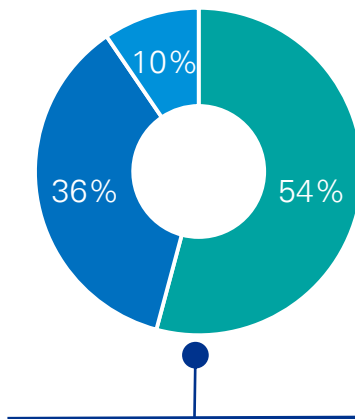
Czy sądzi Pani/Pan, że:



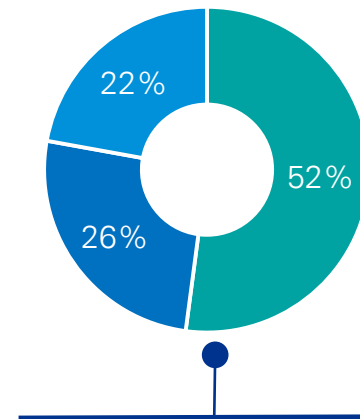
Kontrola celno-skarbowa będzie stanowić większe wyzwanie dla przedsiębiorstwa niż kontrole prowadzone obecnie



Raportowanie w formacie JPK będzie można wykorzystać dla potrzeb wewnętrznych analiz biznesowych



Wprowadzenie sankcji VAT przełoży się na większe nakłady na prowadzenie rozliczeń podatkowych przedsiębiorstwa



Zwiększenie atrakcyjności ulgi podatkowej na B+R przełoży się na zwiększenie nakładów polskich przedsiębiorstw na innowacje

N=169

Źródło: KPMG w Polsce

■ Tak ■ Nie ■ Nie wiem

Aż 72% respondentów uważa, że kontrola celno-skarbowa będzie stanowić większe wyzwanie dla przedsiębiorstw niż kontrole prowadzone obecnie. Zdaniem 55% uczestników Kongresu, raportowanie w formacie JPK będzie można wykorzystać dla potrzeb wewnętrznych analiz biznesowych. Ponad połowa osób przebadanych twierdzi również, że wprowadzenie sankcji VAT przełoży się na większe nakłady na prowadzenie rozliczeń podatkowych przedsiębiorstwa, oraz że wzrost atrakcyjności ulgi podatkowej na B+R będzie prowadzić do zwiększenia nakładów polskich przedsiębiorstw na innowacje.



Kontakt:

Rafał Szafraniec
Doradztwo podatkowe
Partner
E: rszafraniec@kpmg.pl

Magdalena Maruszczak
Marketing i Komunikacja
Dyrektor
E: mmaruszczak@kpmg.pl

kpmg.pl



kpmg.com/app



© 2017 KPMG Sp. z o.o. jest polską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Poglądy i opinie wyrażone w powyższym tekście prezentują zapatrywania autorów i mogą nie być zbieżne z poglądami i opiniami KPMG Sp. z o.o.